ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER **Sayfa**

FİNANSAL DURUM TABLOLARI	**1-2**
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	**3**
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	**4**
NAKİT AKIŞ TABLOLARI	**5**
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	**6-55**

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		**3.209.389.578**	**3.487.142.528**
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	10.557.392	31.283.702
Finansal Yatırımlar	8	1.020.694.599	1.554.612.656
Ticari Alacaklar		2.105.075.691	1.841.659.753
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	*6,11*	*1.230.099.424*	*972.800.189*
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	*11*	*874.976.267*	*868.859.564*
Diğer Alacaklar		70.466.086	57.400.641
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	*12*	--	--
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	*12*	*70.466.086*	*57.400.641*
Türev Araçlar	13	1.519	--
Peşin Ödenmiş Giderler		2.594.291	2.185.776
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	*15*	*57.741*	*1.962.850*
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	*15*	*2.536.550*	*222.926*
Duran Varlıklar		**46.013.992**	**62.812.253**
Finansal Yatırımlar	8	11.747.998	9.743.924
Diğer Alacaklar		3.113	4.231
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	*6,12*	--	--
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	*12*	*3.113*	*4.231*
Kullanım Hakkı Varlıkları	10	8.106.987	13.381.907
Maddi Duran Varlıklar	19	15.878.274	23.371.101
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20	6.658.807	1.902.077
Peşin Ödenmiş Giderler		2.643.345	4.841.303
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	*15*	*43.660*	*194.007*
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	*15*	*2.599.685*	*4.647.296*
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24	975.468	9.567.710
TOPLAM VARLIKLAR		**3.255.403.570**	**3.549.954.781**

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		**2.411.068.009**	**2.776.362.903**
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	1.254.676.491	1.021.228.326
Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	10	2.483.145	6.772.603
Ticari Borçlar		1.104.580.343	1.693.264.433
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	*6,11*	*421.510.217*	*176.418.001*
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	*11*	*683.070.126*	*1.516.846.432*
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	21	4.792.890	9.564.017
Diğer Borçlar		11.301.495	18.998.604
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	*6,12*	--	*4.411.684*
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	*12*	*11.301.495*	*14.586.920*
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	29.119.024	23.408.851
Kısa Vadeli Karşılıklar		4.114.621	3.126.069
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	*21*	*3.460.105*	*2.407.260*
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	*25*	*654.516*	*718.809*
Uzun Vadeli Yükümlülükler		**3.817.114**	**3.675.797**
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	--	834.144
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	10	259.033	351.923
Uzun Vadeli Karşılıklar	21	3.558.081	2.489.730
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	*21*	*3.558.081*	*2.489.730*
ÖZKAYNAKLAR		**840.518.447**	**769.916.081**
Ödenmiş Sermaye	29	397.000.000	397.000.000
Sermaye Düzeltme Olumlu Farkları	29	682.860.711	682.860.711
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir	29	(1.416.430)	(397.001)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	29	*(1.416.430)*	*(397.001)*
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	29	18.920.623	18.920.623
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	29	(328.468.252)	(219.580.163)
Net Dönem Karı/Zararı		71.621.795	(108.888.089)
TOPLAM KAYNAKLAR		**3.255.403.570**	**3.549.954.781**

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ve 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Hasılat	30	2.780.390.565	1.460.265.000	412.592.271	1.077.905.250
Satışların Maliyeti (-)	30	(1.636.289.383)	(970.359.264)	(151.559.244)	(773.650.888)
BRÜT KAR/ZARAR		**1.144.101.182**	**489.905.736**	**261.033.027**	**304.254.362**
Genel Yönetim Giderleri (-)	31	(199.150.067)	(156.635.283)	(65.106.573)	(58.811.901)
Pazarlama Giderleri (-)	31	(16.151.976)	(13.738.357)	(6.423.766)	(9.750.102)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	33	2.602.423	8.423.015	316.843	2.093.044
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	33	(39.011.387)	(89.070.638)	(415.861)	(78.934.010)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		**892.390.175**	**238.884.473**	**189.403.670**	**158.851.393**
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	34	83.493.816	3.086	(54.096.749)	(775)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	34	(72.197.411)	2.792.209	109.073.340	2.699.986
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		**903.686.580**	**241.679.768**	**244.380.261**	**161.550.604**
Finansman Gelirleri	35	277.431.648	532.594.867	180.838.264	395.487.640
Finansman Giderleri (-)	35	(906.772.139)	(210.766.376)	(276.483.042)	(116.169.546)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		(132.744.189)	(253.661.681)	(64.237.640)	(123.336.635)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ DÖNEM KARI/ZARARI		**141.601.900**	**309.846.578**	**84.497.843**	**317.532.063**
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	**24**	**(69.980.105)**	**(50.118.904)**	**(38.921.369)**	**(23.014.174)**
Dönem Vergi Gideri/Geliri	24	(61.033.229)	(20.781.986)	(28.882.018)	(19.635.336)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	24	(8.946.876)	(29.336.918)	(10.039.351)	(3.378.838)
DÖNEM KARI/ZARARI		**71.621.795**	**259.727.674**	**45.576.474**	**294.517.889**
DİĞER KAPSAMLI GELİR:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		**(975.849)**	**(69.342)**	**19.090**	**(69.755)**
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	21-29	(1.394.070)	(92.456)	27.271	(93.007)
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	*24-29*	418.221	23.114	(8.181)	23.252
DİĞER KAPSAMLI GELİR		**(975.849)**	**(69.342)**	**19.090**	**(69.755)**
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		**70.645.946**	**259.658.332**	**45.595.564**	**294.448.134**

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ve 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak	Birikmiş Karlar			
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklar
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	**175.000.000**	**682.860.711**	**(463.066)**	**18.920.622**	**(104.099.286)**	**(120.915.290)**	**651.303.690**
Transferler	--	--	--	--	(120.915.290)	120.915.290	--
Toplam Kapsamlı Gelir	--	--	83.178	--	--	259.727.671	259.810.849
Sermaye Artırımı	222.000.000	--	--	--	--	--	222.000.000
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler	**397.000.000**	**682.860.711**	**(379.888)**	**18.920.622**	**(225.014.577)**	**259.727.671**	**1.133.114.539**
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	**397.000.000**	**682.860.711**	**(397.001)**	**18.920.623**	**(219.580.163)**	**(108.888.089)**	**769.916.081**
Transferler	--	--	--	--	(108.888.089)	108.888.089	--
Toplam Kapsamlı Gelir	--	--	(1.019.429)	--	--	71.621.795	70.602.366
30 Eylül 2024 itibarıyla bakiyeler	**397.000.000**	**682.860.711**	**(1.416.430)**	**18.920.623**	**(328.468.252)**	**71.621.795**	**840.518.447**

ALNUS YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
1 OCAK-30 EYLÜL 2024 ve 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		**(507.482.366)**	**(807.956.853)**
Dönem Karı/Zararı		**71.621.795**	**259.727.674**
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		**164.005.289**	**(438.127.647)**
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	19-20	12.969.768	15.223.788
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile ilgili Düzeltmeler	30-35	--	259.033
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		125.437	(1.686.259)
Finansman ve Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		646.783	3.875.239
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(54.078.610)	(292.835.846)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	24	6.485.065	20.071.559
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		(1.048.428)	(4.136)
Dönem Karı (Zararı) Mutabakatıyla İlgili Diğer Düzeltmeler (+/-)	10	--	513.477
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	21	1.987.128	2.036.101
Parasal Kayıp/Kazanç		196.918.146	(185.580.603)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		**(754.580.169)**	**(628.830.071)**
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	8	168.504.649	(467.091.403)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11	(749.489.521)	(520.384.693)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(514.069.871)	--
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	11	(235.419.650)	--
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	12	(28.216.344)	(24.976.281)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		--	--
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	12	(28.216.344)	--
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)	13	(1.519)	(1.047)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	15	973.518	(2.446.461)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11	(141.746.898)	460.333.329
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	291.657.752	--
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	11	(433.404.650)	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	21	(1.851.418)	1.959.994
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	12,24	(2.682.336)	(80.423.402)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(70.300)	4.199.893
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		**(518.953.085)**	**(807.230.044)**
Vergi Ödemeleri/İadeleri		11.470.719	(726.809)
İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları		**(507.482.366)**	**(807.956.853)**
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		**(7.951.281)**	**(1.584.376)**
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	19-20	5.933.268	10.136
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	19	5.933.268	10.136
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	19-20	(13.884.549)	(1.594.512)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	19	(7.938.362)	(1.144.294)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	20	(5.946.187)	(450.218)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		**494.707.337**	**742.402.024**
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	448.650.624
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	9	502.387.437	300.641.747
Kiralama Yükümlülükleriyle İlgili Nakit Çıkışları (-)		(7.680.100)	(6.890.347)
YABANCI PARA ÇEVRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		**(20.726.310)**	**(67.139.205)**
D. YABANCI PARA ÇEVRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		**(20.726.310)**	**(67.139.205)**
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	**7**	**31.283.702**	**84.008.546**
F. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	**7**	**10.557.392**	**16.869.341**

NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

a) İşletmenin unvanı ve faaliyet konusu:

Alnus Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ("Şirket") İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü'ne 264500-0 sicil numarası ile kayıtlıdır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak, 'Geniş Yetkili Aracı Kurum' yetkilendirilmesi kapsamında, İşlem Aracılığı, Portföy Aracılığı, Bireysel Portföy Aracılığı, Halka Arza Aracılık ile Sınırlı Saklama Hizmeti faaliyetlerinde bulunmaktadır. Şirket'in Kaldıraç Alım Satım işlemlerinde ismi 'Alnusfx' dir.

b) Merkez ve şube adresleri:

Şirket merkezi Esentepe Mah. Haberler Sokak No:10 Şişli/ İstanbul'dadır.

- Şirket Yönetim Kurulu'nun 14.09.2018 tarih 58 nolu kararı ile Mahal Ankara İş Merkezi Mustafa Kemal Mah. B Blok No: 13 Çankaya Ankara adresinde irtibat bürosu açılmıştır.
- Şirket Yönetim Kurulu'nun 19.04.2019 tarih 13 nolu kararı ile, Cumhuriyet Mah. 1955 Sok. No.1 Argos Plaza Efeler/Aydın adresinde Aydın irtibat bürosu açılmasına karar verilmiş olup, Sermaye Piyasası Kurumu tarafından 21.05.2019 tarihinde irtibat bürosunun açılmasına izin verilmiştir.
- Şirket Yönetim Kurulu'nun 19.06.2019 tarih 20 nolu kararı ile, Adalet Mah. Şehit Polis Fethi Sekin Cad. Novus Tower No:4 Bayraklı /İzmir adresinde İzmir irtibat bürosu açılmasına karar verilmiş olup, Sermaye Piyasası Kurumu tarafından 17.07.2019 tarihinde irtibat bürosunun açılmasına izin verilmiştir.
- Şirket Yönetim Kurulu'nun 13.04.2020 tarih 18 nolu kararı ile, Söğütözü Mahallesi, Söğütözü Caddesi, No:2, Koç Kuleleri B Blok, 12. Kat, No: 36, 06510, Çankaya/ANKARA adresinde Çukurambar irtibat bürosu açılmasına karar verilmiş olup, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 13.05.2020 tarihinde irtibat bürosunun açılmasına izin verilmiştir.
- Şirket Yönetim Kurulu'nun 21.05.2020 tarih 25 nolu kararı ile, Caddebostan Mahallesi, Bağdat Caddesi, No: 340, Daire: 10, Kadıköy/ İSTANBUL adresinde Caddebostan irtibat bürosunun açılmasına karar verilmiş olup, Sermaye Piyasası Kurumu tarafından 22.06.2020 tarihinde irtibat bürosunun açılmasına izin verilmiştir.
- Şirket Yönetim Kurulu'nun 17.12.2020 tarih ve 83 numaralı kararı ile, Cemalpaşa Mah. Atatürk Cad. No: 48 Sapmaz İş Merkezi K:5 D:13 Seyhan/Adana adresinde Adana İrtibat Bürosu açılması kararı alınmış olup, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 22.01.2021 tarihinde izin alınmıştır.
- Şirket Yönetim Kurulu'nun 14.03.2019 tarih ve 9 nolu kararı ile Körfez Mah. Sanayi Cad, Berk Sok K:5 No:524-526 Dolphin İş Merkezi İzmit-KOCAELİ adresinde açılan İzmit İrtibat Bürosu'nun Ahmet Ergüneş Sok. No 21 Altun İş Merkezi Daire:17-18 İzmit-KOCAELİ adresine taşınmasına Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 06.04.2021 tarihinde izin verilmiştir.
- Şirket Yönetim Kurulu'nun 03.01.2022 tarih ve 2 numaralı kararı ile Vali Kazım Dirik Cad. Akdeniz Mah. Gayret Han No:4 K:3 D:303 Konak/İzmir adresinde Alsancak İrtibat Bürosu açılması kararı alınmış olup, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 02.03.2022 tarihinde izin alınmıştır.

NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

b) Merkez ve şube adresleri: *(Devamı)*

- Şirket Yönetim Kurulu'nun 28.03.2022 tarih ve 32 nolu kararı ile Hançerli Mah. Dervişzade Sok. Simpa İş Merkezi Kapı No:12 Bağımsız Bölüm 2 İlkadım/Samsun adresinde Samsun İrtibat Bürosu açılmasına karar verilmiş olup, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 22.06.2022 tarihinde izin alınmıştır.
- Şirket Yönetim Kurulu'nun 11.05.2022 tarih ve 50 nolu kararı ile İstasyon Mah. Şehit Emniyet Müdürü Ertan Nezihi Turan Cad. No: 54/A K:4 D:60 Merkez/Edirne adresinde Edirne İrtibat Bürosu açılmasına karar verilmiş olup, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 09.08.2022 tarihinde izin verilmiştir.
- Şirket Yönetim Kurulu'nun 24.05.2023 tarih ve 72 nolu kararı ile Kızıltoprak Mah. Aspendos Bulv. No:15 B Blok 14 No Muratpaşa/Antalya adresinde Antalya İrtibat Bürosu açılmasına karar verilmiş olup, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 20.07.2023 tarihinde izin verilmiştir.
- Şirket Yönetim Kurulu'nun 25.12.2023 tarih ve 170 nolu kararı ile Odunluk Mah. Akpınar Cad. A Blok K:1 No:8 Nilüfer/Bursa adresinde Bursa İrtibat Bürosu açılmasına karar verilmiş olup, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 06.03.2024 tarihinde izin verilmiştir.
- Şirket Yönetim Kurulu'nun 17.04.2024 tarih ve 43 nolu kararı ile Saraylar Mah. 2. Ticari Yol. Cad. Kımıl İş Merkezi K:2 D:1 No:24 Merkezefendi/Denizli adresinde adresinde Denizli İrtibat Bürosu açılmasına karar verilmiş olup, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 06.05.2024 tarihinde izin verilmiştir.

c) Grup şirketi ise ait olduğu grubun adı, yönetimde kontrol gücüne sahip ortaklar:

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket yönetiminde Aynus Holding A.Ş.'nin %100 pay oranı olup Nusret Altınbaş Yönetim Kurulu Başkanı'dır. (31 Aralık 2023: Aynus Holding A.Ş. %100).

d) İşlem gördüğü borsa(lar):

Şirket borsaya kote değildir.

e) Yetki Belgeleri:

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 10.09.2015 tarih G-013 (362) nolu belgesi ile "Geniş Yetkili Aracı Kurum" unvanı almıştır.

Ayrıca Şirket, 13.02.2020 tarihinde, aracılık yüklenimi yoluyla halka arza aracılık faaliyet izni almıştır.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 10.03.2023 tarih ve E-36231672-401.01.01-34462 nolu yazısı ile Gayrimenkul Dışı Varlıkları Değerlemeye Yetkili Kuruluşlar listesine alınmıştır.

NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

f) Sermaye Yapısı ile hissedarların oranları:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
Hissedar	**Pay Tutarı**	**Pay Oranı**	**Pay Tutarı**	**Pay Oranı**
Aynus Holding A.Ş.*	397.000.000	%100	397.000.000	%100

Şirket'in 12 Ocak 2023 tarihinde alınan 2023 yılı 1. Olağanüstü Genel Kurul kararına göre, sermayenin nakden 88.000.000 TL arttırılmasına karar verilmiş ve yeni sermaye 263.000.000 TL olmuştur. İlgili karar 18 Ocak 2023'te tescil edilmiştir.

Şirket'in 24 Ocak 2023 tarihinde alınan 2023 yılı 2. Olağanüstü Genel Kurul kararına göre, sermayenin nakden 134.000.000 TL arttırılmasına karar verilmiş ve yeni sermaye 397.000.000 TL olmuştur. İlgili karar 26 Ocak 2023'te tescil edilmiştir.

Şirket'in çıkarılmış sermayesi 397.000.000 TL olup, bu sermaye muvazaadan ari olarak tamamen ödenmiştir. Bu sermaye her biri 1 TL itibari değerde 79.400.000 adedi A grubu nama, her biri 1 TL itibari değerde 317.600.000 adedi B grubu nama olmak üzere toplam 397.000.000 adet paya bölünmüştür.

Kayıtlı Sermaye Tavanı:
Şirket'in 27.02.2024 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'na yaptığı kayıtlı sermaye tavanına geçiş başvurusu SPK'nın 25.03.2024 tarih ve E-24171390-110.03.03-51802 sayılı yazısıyla uygun bulunmuş olup, 06.08.2024 tarihli ve 11137 sayılı ticaret sicil gazetesinde tescil edilen 2023 yılı olağan genel kurul kararına göre Şirket kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 1.850.000.000 TL olup, her biri 1 TL itibari değerde 1.850.000.000 adet paya bölünmüştür.

Yönetim Kurulu:
04.07.2024 tarihli Yönetim Kurulu Toplantısı'nda alınarak 06.08.2024 tarih ve 11137 sayılı ticaret sicili gazetesinde tescil ettirilen karara göre 02.07.2027 tarihine kadar görev yapmak üzere belirlenen yönetim kurulu üyeleri ve görev dağılımı aşağıdaki gibidir:

Yönetim Kurulu Başkanı: Nusret Altınbaş
Yönetim Kurulu Başkan Vekili: Metin Kartal Emür
Yönetim Kurulu Üyesi: Fadimenur Demir
Yönetim Kurulu Üyesi: Osman Saraç
Yönetim Kurulu Üyesi: Seyit Tahir Özek

g) Yıl içinde çalışan personelin ortalama sayısı:

30 Eylül 2024 itibarıyla çalışan sayısı 117 kişi (31 Aralık 2023: 116 kişi)'dir.

h) İşletmenin bağlı ortaklıkları ile iştirakleri ve müşterek yönetime tabi teşebbüslerinin ticaret unvanları:

Bulunmamaktadır.

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

a) Uygulanan Muhasebe Standartları

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK, 17 Aralık 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulamasına son verilmiştir.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığını belirtmiştir.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde Türkiye'de enflasyon muhasebesi uygulanmasına ilişkin açıklamada bulunmuş olup söz konusu duyuruya göre, TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerekmektedir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

TMS 29, hiperenflasyonist ekonomilerin para birimi ile hazırlanan mali tabloların bilanço tarihindeki ölçüm biriminden gösterilmesini ve genel fiyat endeksinin kullanılarak daha önceki dönemlere ait bakiyelerin de aynı birimden gösterilmesini öngörmektedir. TMS 29'un uygulanmasını gerektiren durumlardan biri, üç yıllık kümülatif enflasyon oranının, yaklaşık %100 veya üzerinde olmasıdır. Türkiye'de Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan tüketici fiyat endeksi ("TÜFE") baz alındığında söz konusu kümülatif oran 31 Aralık 2023 tarihi itibariyle sona eren üç yıllık dönem için %268 olmuştur.

Fiyat endekslerinde yukarıda belirtilen düzeyde artış olmamakla beraber, halkın tasarruflarını ağırlıklı olarak yabancı para cinsinden tutması, mal ve hizmet fiyatlarının yabancı para birimi üzerinden belirlenmesi, faiz oranlarının, ücret ve fiyatların genel fiyat endekslerine bağlanması, kısa vadeli işlemler de dahil satın alma gücündeki kayıpları karşılamak için fiyatların vade farkı konularak belirlenmesi gibi yüksek enflasyon emarelerinin mevcut bulunması halinde de TMS 29'un uygulanması gerekmektedir.

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

a) Uygulanan Muhasebe Standartları (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (Devamı)

Enflasyona göre yapılan düzeltmeler, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak bulunan katsayılar esas alınarak hesaplanmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibariyle ekte sunulan mali tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir.

Tarih	Endeks	Düzeltme Katsayısı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,0000
31 Aralık 2023	1.859,39	1,35860
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibariyle cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili tüketici fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da yine aynı şekilde endekslenmiştir.
- Önceki raporlama dönemlerine ait mali tablolar paranın en son bilanço tarihindeki cari satın alma gücü esas alınarak düzeltilmiştir. Cari dönem düzeltme katsayısı önceki dönem finansal tablolarına uygulanmıştır.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Parasal olmayan aktif ve pasifler satın alma veya ilk kayda alınma tarihinden bilanço tarihine kadar olan süre içerisinde genel fiyat endeksinde meydana gelen değişikliklerin alım maliyetlerine ve birikmiş amortisman tutarlarına yansıtılması suretiyle yeniden ifade edilmiştir. Böylece maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve peşin ödenmiş giderler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzeri şekilde yeniden düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde oluştuğu dönemlerdeki tüketici fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışında gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Nakit akış tablosunda sunulan tüm kalemler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edilerek enflasyona göre düzeltilmiştir. Enflasyonun işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları üzerindeki etkisi ilgili kaleme atfedilmiş ve nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kazanç veya kayıp ayrı olarak sunulmuştur.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon neticesinde oluşan kazanç veya kayıp; parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

a) Uygulanan Muhasebe Standartları (Devamı)

Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in fonksiyonel para birimi Türk lirasıdır ("TL"). Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

b) Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

i) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

Takas Edilebilirliğin ortadan kalkması – TMS 21'deki Değişiklikler Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkileri

Ağustos 2023'te Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") aşağıdakilere açıklık getirmek için TMS 21'i değiştirmiştir:

• bir para birimi başka bir para birimine dönüştürülebildiğinde; ve
• Bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığında bir şirketin geçerli(spot) kuru nasıl tahmin ettiği.

İlgili değişiklikler Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından 5 Haziran 2024 tarihinde yayımlanmıştır.

Bir şirket ölçüm tarihinde ve belirli bir sebeple herhangi bir para birimini başka bir para birimiyle takas edebildiği durumlarda söz konusu para birimleri şirket için takas edilebilir kabul edilmektedir. Ancak şirket için para birimlerinin takas edilebilir olmadığı durumlarda şirketin bir spot döviz kuru tahmin etmesi gerekmektedir.

Bir şirket spot döviz kuru tahmini yaparken amacı yalnızca söz konusu döviz kurunun mevcut ekonomik koşullar altında piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde gerçekleşecek düzenli döviz işlemlerindeki kuru yansıtmasıdır. Standartta yapılan bu değişiklik spot döviz kurunun tahmin edilmesine ilişkin özel şartlar içermemektedir.

Bu nedenle, bir şirket spot döviz kurunu tahmin ederken şunları kullanabilir:

• düzeltme gerektirmeyen gözlemlenebilir bir döviz kuru; veya

• başka bir tahmin tekniği.

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

b) Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

i) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (Devamı)

Takas Edilebilirliğin ortadan kalkması – TMS 21'deki Değişiklikler Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkileri (Devamı)

Değişikliklere göre şirketlerin, tahmini döviz kuru kullanımının finansal tablolar üzerindeki etkisini değerlendirmelerine yardımcı olmak için şirketlerin yeni açıklamalar sunması gerekecektir. Bu açıklamalar şunları içerebilir:

• para biriminin takas edilememesinin niteliği ve finansal etkileri;

• kullanılan spot döviz kuru;

• tahmin süreci; ve

• Para biriminin takas edilememesi nedeniyle şirketin maruz kalacağı riskler.

Değişiklikler 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, Takas Edilebilirliğin ortadan kalkması – TMS 21'deki Değişiklikler Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkilerinde yapılan Değişiklikler yapılan bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlanmış fakat Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

UFRS 18 –Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar

UMSK, 9 Nisan 2024 tarihinde UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu standardının yerine geçecek olan UFRS 18 Finansal Tabloların Sunuluşu ve Açıklamaları standardını yayınlamıştır. UMS 1'de yer alan birçok hükmü değiştirmeden ileriye taşımaktadır.
UFRS 18'in amacı, bir işletmenin varlıklarını, yükümlülüklerini, özkaynaklarını, gelir ve giderlerini gerçeğe uygun bir şekilde yansıtan ilgili bilgileri sağlamaya yardımcı olmak için genel amaçlı finansal tablolardaki (finansal tablolar) bilgilerin sunumu ve açıklanmasına ilişkin gereklilikleri ortaya koymaktır.
UFRS 18, kar veya zarar tablosunun yapısını iyileştirmek için gelir ve giderler için üç tanımlı kategori (faaliyet, yatırım ve finansman) getirmekte ve tüm şirketlerin faaliyet karı da dahil olmak üzere yeni tanımlanmış alt toplamlar sunmasını gerektirmektedir.
UFRS 18, 1 Ocak 2027 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir ve geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir

Şirket, UFRS 18'in uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

b) Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlanmış fakat Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

Finansal Araçların Sınıflandırma ve Ölçümüne İlişkin Değişiklikler - UFRS 9 Finansal Araçlar ve UFRS 7 Finansal Araçlar : Açıklamalar standartlarındaki değişiklikler

Koşullu özelliğe sahip finansal varlıkların sınıflandırılması

Değişiklikler, temel kredi riskleri veya maliyetlerindeki bir değişiklikle doğrudan ilgili olmayan koşullu özelliklere sahip finansal varlıkların sınıflandırılmasının netleştirilebilmesi için ek bir SPPI (yalnızca anapara ve faiz ödemesi) testi gerekliliği getirmektedir - örneğin, nakit akışlarının borçlunun kredi sözleşmesinde belirtilen bir ESG (çevresel, sosyal ve yönetişim) hedefini karşılayıp karşılamadığına bağlı olarak değiştiği durumlarda, bu koşullu finansal varlığın sınıflandırılması, SPPI testi ile yapılacaktır. SPPI testi, varlığın itfa edilmiş maliyeti ya da gereceğe uygun değerinden hangisi ile muhasebeleştirileceğini belirler.

Değişiklikler kapsamında, ESG ile bağlantılı özelliklere sahip olanlar da dahil olmak üzere belirli finansal varlıklar, nakit akışlarının böyle bir özelliği olmayan özdeş bir finansal varlıktan önemli ölçüde farklı olmaması koşuluyla SPPI kriterini artık karşılayabilir. Ancak şirketlerin bunu kanıtlamak için yargılama gerektirecek ek çalışmalar yapması gerekecektir.

Değişiklikler ayrıca, aşağıdaki belirli koşullu özelliklere sahip tüm finansal varlıklar ve finansal yükümlülükler için ek açıklamaları da içermektedir:
- Temel kredilendirme riskleri veya maliyetlerindeki bir değişiklikle doğrudan ilişkili olmayan; ve
- gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılarak ölçülmeyen.

Elektronik ödemelerle mutabakat

Ticari borcunu elektronik bir ödeme sistemi kullanarak kapatan bir şirket, genellikle ticari borcunu ödeme tarihinde kayıtlarından çıkarır. Değişiklikler, bu tür finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılmasına ilişkin bir istisna getirmektedir. Bu istisna, şirketin aşağıdaki kriterlerin tamamını karşılayan bir elektronik ödeme sistemi kullanması durumunda, ticari borcunu ödeme tarihinden önce finansal durum tablosu dışı bırakmasına izin vermektedir:

- Ödeme talimatının geri çekilmesi, durdurulması veya iptal edilmesinin mümkün olmaması;
- Ödeme talimatının bir sonucu olarak ödeme için kullanılacak nakde erişme olanağının bulunmaması; ve
- elektronik ödeme sistemi ile ilişkili takas riskinin önemsiz olması.

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

b) Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlanmış fakat Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

Finansal Araçların Sınıflandırma ve Ölçümüne İlişkin Değişiklikler - UFRS 9 Finansal Araçlar ve UFRS 7 Finansal Araçlar : Açıklamalar standartlarındaki değişiklikler (Devamı)

Diğer değişiklikler

Sözleşmeye bağlı araçlar (CLI'ler) ve rücu edilemeyen özellikler

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı araçların temel özelliklerini ve bu araçların rücu edilemeyen özelliklere sahip finansal varlıklardan nasıl farklılaştığını netleştirmektedir. Değişiklikler ayrıca, bir şirketin rücu edilemeyen özelliklere sahip finansal varlıklarını oluşturan nakit akışlarını değerlendirirken göz önünde bulundurması gereken faktörleri de belirlemiştir ('gözden geçirme' testi).

Özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlara ilişkin açıklamalar

Değişiklikler, gerçeğe uygun değerinden ölçülen ve kazanç ya da kayıpları diğer kapsamlı gelirde (GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan) gösterilen özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için ek açıklamalar gerektirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2026 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketler, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal durum tablosu dışı bırakılmasına ilişkin değişikliklerden ayrı olarak, bu değişiklikleri (ilgili açıklama gereklilikleri de dahil olmak üzere) erken uygulamayı seçebilirler.

Şirket, UFRS 9 ve UFRS 7'de yapılan bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

b) Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlanmış fakat Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Olmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar

UFRS Muhasebe Standartları'nı kullanan şirketlerin bağlı ortaklıkları, UFRS 19'un yayınlanmasının ardından açıklamalarını önemli ölçüde azaltabilir ve kullanıcıların ihtiyaçlarına daha fazla odaklanabilir. Bir bağlı ortaklık, aşağıdaki kriterleri karşılıyorsa, konsolide, bireysel ya da münferit finansal tablolarında yeni standardı uygulamayı seçebilir:

-kamuya hesap verebilirliğinin olmaması
-Ana ortaklığının UFRS Muhasebe Standartları'na göre konsolide finansal tablo hazırlaması.

UFRS 19'a göre azaltılmış açıklama standartlarını uygulayan bir bağlı ortaklık, UFRS'lerdeki tanıma, ölçme ve sunum gerekliliklerini tamamen yerine getirecektir ancak açıklamaları azaltacaktır ve UFRS Muhasebe Standartları'na uygunluk beyanında UFRS 19'u uyguladığını açık ve net bir şekilde belirtmesi gerekmektedir.

Değişiklikler 1 Ocak 2027 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, UFRS 19'in uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2024 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (UMS 1'de Yapılan Değişiklikler)
2) Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-UFRS 16 Kiralamalar 'da yapılan Değişiklikler
3) UMS 7 Nakit Akış Tablosu ve UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar'da yapılan Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları
4) UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar

Yeni uygulamaya konulmuş bu standart değişikliklerinin Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2. Değişen Muhasebe Politikalarının Etkisi

Şirket'in finansal durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte olması durumunda muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. İsteğe bağlı olarak muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi finansal tablolarda geriye dönük olarak uygulanır. Yeni bir standardın uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu standardın şayet varsa geçiş hükümlerine uygun olarak geriye ya da ileriye dönük olarak uygulanır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler geriye dönük olarak uygulanır.

2.3. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tablolarının Düzenlenmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Muhasebe politikaları ve muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar olması durumunda, yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibariyle hazırlanmış finansal durum tablosu, 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosuyla; 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla hazırlanmış kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu 30 Eylül 2023 tarihli kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile karşılaştırmalı olarak sunulmuştur.

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

Şirket, finansal varlıklarını "İtfa edilmiş maliyet bedelinden", "Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan" ve "Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar" olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli şartlarda sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır. İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ilk olarak gerçeğe uygun değerlerini yansıtan elde etme maliyet bedellerine işlem maliyetlerinin eklenmesi ile kayda alınmakta ve kayda alınmalarını takiben "Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi" kullanılarak "itfa edilmiş maliyeti" ile ölçülmektedir. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda "ticari alacaklar" ve "nakit ve nakit benzerleri" kalemlerini içermektedir.

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, nakit para, vadesiz mevduat ve vadeleri 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Nakit ve Nakit Benzerleri; kasa, vadeli ve vadesiz mevduatlar ile Borsa Para Piyasasından portföy alacaklarından oluşmaktadır. Bankalardaki vadeli mevduatlar, faiz tahakkuk edilmiş değerleri ile gösterilmiştir. Borsa Para Piyasasından portföy alacakları ise günlük bağlanmakta olup, bilanço tarihinde bağlanmıştır.

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar (Devamı)

Ticari Alacaklar, Kredili Müşterilerden Alacaklar ve Diğer Alacaklar

Şirket'in sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, ticari ve diğer alacaklar ile müşterilere kullandırılan krediler bu kategoride sınıflandırılır. Ticari alacaklar (Müşterilerden alacaklar) başlangıçta makul değerleri ile sonraki raporlama dönemlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş değerleri ile değerlenmiştir. Kredili müşteri hesapları, dönem sonu itibariyle, kredili müşterilerin hisse alım işlemlerini, T+2 süresinin sonunda fiilen gerçekleştirmesiyle oluşmaktadır. Söz konusu müşterilerin kullandığı kredinin belirli bir vadesi bulunmamakta olup, hisse alım işleminin T+2 süresinin sonunda fiilen gerçekleşmesiyle, Şirket kredi tutarını muhasebeleştirmekte ve aynı günün akşamında kredinin faizi işlemeye başlamaktadır. Söz konusu alacaklardan şüpheli hale gelmiş alacaklar için mali tablolarda karşılık ayrılmaktadır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar, ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer faaliyet gelirleri altında muhasebeleştirilir. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla ticari alacaklar finansal tablolarda şüpheli hale gelmiş alacaklar için ayrılan karşılıklar düşülerek gösterilmiştir. (Dipnot 11).

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Şirket, finansal varlığı kısa vadede elden çıkarmak amacıyla edindiği zaman, söz konusu kategoride sınıflandırılır. Şirket'in finansal durum tablosunda "türev araçlar" hesabı ile "finansal yatırımlar" hesabında yer alan Hisse Senetleri, Devlet Tahvilleri ve Özel Kesim Tahvilleri bu madde kapsamında, "Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak sınıflandırılmıştır. (Not 8).

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla Şirket'in kısa vadeli finansal yatırımları hisse senetlerinden, altın yatırımlarından, özel kesim tahvillerden ve yatırım fonlarından oluşmakta olup, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır. Hisse senetleri ve özel kesim tahvilleri Borsa İstanbul'daki bekleyen en iyi alış fiyatı üzerinden değerlenmiştir. Değer artış ve azalışları gelir tablosu ile ilişkilendirilmiştir (Not 8).

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar (Devamı)

Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile türev ürünler:

Şirket alım-satım amaçlı pozisyonların piyasa dalgalanmalarından korunması amacıyla vadeli döviz alım satım işlemlerine başvurmakta, müşteriler adına vadeli işlem aracılığı faaliyeti gerçekleştirilmektedir. Bilanço tarihleri itibariyle, türev finansal araçlarla ilgili işlemler alım-satım amacıyla yapılmaktadır. Türev varlık ve yükümlülükler, Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmış olup, dönemlere ilişkin faiz ve kur farkı tahakkuk esasına göre kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır. (Not 13).

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan ve buna ek olarak finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumlarında finansal varlık, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak sınıflandırılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların müteakip değerlemesi gerçeğe uygun değerleri üzerinden yapılmaktadır. Ancak, gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde tespit edilemiyorsa, sabit bir vadesi olanlar için iç verim oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedel üzerinden; sabit bir vadesi olmayanlar için gerçeğe uygun değer fiyatlandırma modelleri veya iskonto edilmiş nakit akış teknikleri kullanılarak değerlenmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan ve menkul kıymetlerin etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyeti ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farkı ifade eden gerçekleşmemiş kar veya zararlar özkaynak kalemleri içerisinde "Finansal Varlıklar Değer Artış / Azalış Fonu" hesabı altında gösterilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar elden çıkarılmaları durumunda gerçeğe uygun değer uygulaması sonucunda özkaynak hesaplarında oluşan değer, dönem kar/zararına yansıtılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımları, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır. Bu kapsamda, Şirket sahip olduğu Borsa İstanbul A.Ş. paylarını, Borsa İstanbul A.Ş.'nin ilgili payları almaya razı olduğu fiyat ile değerlemiştir. (Dipnot 8).

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar

Kiracı durumunda Şirket

Şirket, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Şirket, kısa vadeli kiralamalar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamalar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamalar için Şirket, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Şirket, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar;
- bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri;
- kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı;
- kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

Kiralama yükümlülüğü, finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır. Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri arttırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür. Şirket, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikleri yapar):

- Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.

- Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).

- Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar (Devamı)

Kiracı durumunda Şirket (Devamı)

Şirket, finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortismana tabi tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Şirket, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortismana tabi tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kullanım hakkı varlıkları, finansal durum tablosunda ayrı bir kalemde sunulur.

Şirket, kullanım hakkı varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını belirlemek için TMS 36 standardını uygular ve tüm belirlenen değer düşüklüğü zararlarını, 'Maddi Duran Varlıklar' politikasında belirtildiği üzere muhasebeleştirir.

Kolaylaştırıcı uygulama olarak, TFRS 16 bir kiracıya, kirayla ilişkili olmayan kalemleri ayrı sunmaması ve tüm kiralamaları ve kirayla ilişkili olmayan kalemleri tek bir kiralama sözleşmesi olarak muhasebeleştirmesi konusunda izin vermektedir. Şirket, bu kolaylaştırıcı uygulamayı kullanmamıştır.

Maddi Duran Varlıklar

1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan maddi duran varlıklar 31 Aralık 2004 tarihi itibariyle enflasyona göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşülerek gösterilmiştir. 1 Ocak 2005 tarihinden sonra satın alınan kalemler ise satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşülerek gösterilmiştir. Kullanıma hazır hale getirmek için katlanılan masraflar da dahil olmak üzere, mali tablolarda maliyet değerleri üzerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüş karşılığı düşülerek gösterilmiştir. Bilanço tarihleri itibariyle değer düşüş karşılığı ayrılan maddi duran varlık bulunmamaktadır. Maddi duran varlıkların satılması durumunda bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan kar ya da zarar gelir tablosuna intikal ettirilmektedir. Varlıklar amortismana tabi tutulurken Vergi Usul Kanunda yer alan varlığın faydalı ömrüne göre belirlenen oranlar esas alınmak suretiyle normal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman ayrılmıştır. (Not 19).

Varlık Cinsi	%
Taşıtlar	20
Döşeme ve Demirbaşlar	2-50
Diğer Maddi Duran Varlıklar	2-50

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan maddi olmayan varlıklar 31 Aralık 2004 tarihi itibariyle enflasyona göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşülerek gösterilmiştir. 1 Ocak 2005 tarihinden sonra satın alınan kalemler ise satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşülerek gösterilmiştir. Birikmiş değer düşüklükleri olması durumunda ise değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlarıyla gösterilmektedir. Vergi Usul Kanunda yer alan varlığın faydalı ömrüne göre belirlenen oranlar esas alınmak suretiyle normal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman ayrılmıştır. (Not 20)

Varlık Cinsi	%
Haklar	7-33
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6-33

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Amortismana tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum veya olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değerin büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır. Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

Finansal varlıklar dışındaki uzun vadeli varlıklar dahil olmak üzere tüm varlıkların kayıtlı değeri piyasa değerinin (geri kazanılacak tutar) altına düşmüş ise bu varlıklar için değer düşüş karşılığı ayrılmaktadır. Şirket, her bilanço tarihinde maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının, maliyet değerinden birikmiş amortismanlar ve itfa payları düşülerek bulunan defter değerine ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. İleride meydana gelecek olaylar sonucunda oluşması beklenen kayıplar olasılığı yüksek dahi olsa muhasebeleştirilmemektedir. Şirket'in varlıklarında 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Bunun dışında kalan tüm finansman maliyetleri doğrudan oluştukları dönemlerde gider olarak gelir tablosuna kaydedilmektedir. Şirket'in taşıt alımına ilişkin borçlanma maliyetleri, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 dönemlerinde doğrudan gider olarak gelir tablosuna kaydedilmiştir.

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal yükümlülükler

Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar

Başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir. Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır. Şirket'in kısa ve uzun vadeli borçlanmalar hesabı kredilerden oluşmakta olup, "Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi" kullanılarak "itfa edilmiş maliyeti" ile ölçülmektedir. (Not 9).

Ticari borçlar ve diğer borçlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla ticari ve diğer borçları ile finansal borçları diğer finansal yükümlülüklerdir. Alacaklı bakiye veren müşteri hesapları, belli bir tutarın altında bakiye veren hesaplardan oluşmaktadır. Söz konusu hesaplar, başlangıçta makul değerleri ile sonraki raporlama dönemlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş değerleri ile değerlenmiştir. (Not 11-12).

Hasılat

Şirket'in satış gelirleri içerisinde, menkul kıymetlerin satış gelirleri ve faiz gelirleri, hizmet gelirleri ve aracılık komisyonları, müşterilerden alınan kredi faiz gelirleri ile diğer faiz gelirleri yer almaktadır.

Hizmet gelirleri

Şirket'in hizmet gelirleri içerisinde yurtiçi ve yurtdışı aracılık komisyonları yer almaktadır. Komisyon gelirleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmekte ve gelir kaydedilmektedir. Komisyon gelirleri komisyon iadeleri düşüldükten sonraki tutarları ile mali tablolarda yer almaktadır.

Müşterilerden alınan faiz gelirleri, müşterilerin kredili menkul kıymet işlemlerden elde edilmekte olup, tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmekte ve gelir kaydedilmektedir. Müşterilerden alınan diğer faiz gelirleri ise müşteri cari hesaplarının temerrüde düşmesinden dolayı elde edilen faiz gelirlerinden oluşmakta olup, tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmekte ve gelir kaydedilmektedir.

İlişkili Taraflar

Şirket'in ilişkili tarafları ve bu taraflarla olan aktif, pasif ilişkileri, ilişikteki mali tablolar üzerinde ayrı sınıflandırılarak gösterilmiştir. Buradaki ilişkili taraf deyimi; Şirket'i doğrudan ya da dolaylı olarak kontrol etmesi, Şirket üzerinde önemli derecede etki sağlayacak bir hakkın bulunması, Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması ya da bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması, ya da Şirket'in iştiraki, yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yöneticisi olması ilişkili taraf olarak adlandırılmaktadır. (Not 6).

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılıkları: Şirket personelinin Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının, bugünkü değerini ifade etmek suretiyle hesaplanmaktadır. (Not 21).

İzin karşılıkları: Şirket çalışanlarının bilanço tarihleri itibariyle hak kazandıkları ancak henüz kullanılmayan izinleri için karşılık hesaplanarak ilişikteki finansal tablolara yansıtılmıştır. (Not 21).

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

Yıl içinde gerçekleşen yabancı paraya bağlı işlemler, işlem tarihindeki T.C Merkez Bankası tarafından ilan edilen döviz kurları kullanılarak Türk lirasına çevrilmektedir. Bilançoda yer alan yabancı paraya bağlı varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası (TCMB) döviz kurları kullanılarak Türk lirasına çevrilmiş olup bu işlemlerden doğan kur farkı gelir ve giderleri gelir tablosuna dahil edilmiştir. İlgili 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla TCMB tarafından açıklanan kurlar aşağıdaki gibidir.

Döviz Cinsi	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
ABD Doları (USD)	34,1210	29,4382
Avro (Euro)	38,1714	32,5739

Hisse Başına Kazanç

Cari döneme ait hisse başına kazanç hesaplaması, net dönem karından veya zararından adi hisse senedi sahiplerine isabet eden kısmın, dönem içindeki ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısına bölünmesiyle hesaplanır. Dönem içinde ortakların elinde bulunan ağırlıklı ortalama adi hisse senedi sayısı, dönem başındaki adi hisse senedi sayısı ve dönem içinde ihraç edilen hisse senedi sayısının bir zaman ağırlıklı faktör ile çarpılarak toplanması sonucu bulunan hisse senedi sayısıdır. Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur. (Not 36)

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Şirket'in bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve bilanço tarihindeki durumunu etkileyebilecek düzeltme gerektiren olaylar mali tablolara yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen olaylar sadece dipnotlarda açıklanmaktadır. 30 Eylül 2024 itibarıyla bu madde kapsamında düzeltme gerektirmeyen olaylar not 38'de açıklanmıştır.

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar ancak Şirket'in, geçmişteki işlemlerinin sonucunda mevcut hukuki veya geçerli bir yükümlülüğünün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için kaynakların dışa akmasının gerekli olabileceği ve tutar için güvenilir bir tahminin yapılabileceği durumlarda ayrılır. Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla bu madde kapsamında ayrılmış olan karşılıkları not 25'te açıklanmaktadır.

Şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler mali tablolara yansıtılmamış olup, bilanço dışı yükümlülük ya da varlık olarak sınıflandırılmıştır. Şarta bağlı yükümlülükler, kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin olduğu durumları, şarta bağlı varlıklar ise ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin mümkün olduğu durumları ifade etmektedir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Kurumlar vergisi: Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmakta olup, bu vergi dışındaki vergi giderleri faaliyet giderleri içerisinde muhasebeleştirilmektedir (Not 24).

Cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi durumunda mahsup edilir.

Ertelenmiş vergi: Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır (Not 24).

Önemli geçici farklar, finansal yatırımların değerlemesinden, sabit kıymet amortisman düzeltmelerinden, kıdem tazminatı karşılığından, şüpheli alacak karşılıklarından ve kullanım hakkı varlıklarına ilişkin düzeltmelerden doğmaktadır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumundan ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Netleştirme/Mahsup

İçerik ve/veya tutar itibariyle önemlilik arz eden kalemler, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemlilik arz etmeyen tutarlar, esasları ve işlevleri açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplanarak gösterilir. İşlem ve olayların özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayların net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların değer düşüklüğü indirildikten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez.

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem mali tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, gelecek dönemleri kapsayacak şekilde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Finansal tabloların Seri: II, No: 14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği"ne uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir. Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellemenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

- Ticari alacak ve borçlar
- Maddi duran varlıklar
- Maddi olmayan duran varlıklar
- Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar
- Vergi varlık ve yükümlülükleri
- Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi
- Finansal araçlar

NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2023: Yoktur.)

NOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31 Aralık 2023: Yoktur.)

NOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Uygulanmamaktadır.

NOT 6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kredili Müşterilerden Alacaklar	478.117.075	449.585.000
Müşterilerden Alacaklar	751.982.349	523.215.189
TOPLAM	**1.230.099.424**	**972.800.189**

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Borsa Para Piyasası Müşteri Alacakları		
Diğer	343.019.900	141.790.101
Alacaklı Müşteriler	77.506.677	34.627.900
Ticari Borçlar	983.640	--
TOPLAM	**421.510.217**	**176.418.001**

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Aynus Holding A.Ş.	--	3.991.484
Efekan Vakkas ALTINBAŞ	--	420.200
Toplam	**--**	**4.411.684**

İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Altınbaş Petrol ve Ticaret A.Ş. (ALPET)	44.616	58.493
Aynus Holding A.Ş.	--	1.904.357
Altınbaş Holding A.Ş.	13.125	--
Toplam	**57.741**	**1.962.850**

İlişkili Taraflara Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
Altınbaş Holding A.Ş.	43.660	194.007

İlişkili taraflar fon yatırımları

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Atlas Portföy Dördüncü Serbest (TL) Fon	25.525.171	--

NOT 6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflarla gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen gelir ve giderler

Kira Gideri	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Nusret ALTINBAŞ	5.911.282	5.009.849	1.374.136	1.830.959

Diğer Giderler	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Plaza Giderleri	557.734	701.476	(329.274)	(6.159)
Diğer	5.014.926	4.796.886	1.446.654	1.761.332
Toplam	**5.572.660**	**5.498.362**	**1.117.380**	**1.755.173**

Kilit yönetici personeline sağlanan faydalar:

Yönetim Kurulu üyeleri ile yöneticilere cari dönemde yapılan ödeme tutarları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Ücret, huzur hakkı, ikramiye vb.	10.182.366	11.211.070	2.923.027	3.878.307

NOT 7 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	3.354	4.649
Bankalar	**10.554.038**	**31.279.053**
Vadeli Mevduat	*2.216.382*	*9.144.800*
Vadesiz Mevduat	*8.337.656*	*22.134.253*
TOPLAM	**10.557.392**	**31.283.702**

Döviz cinsi	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
USD	436.222	128.057
EUR	8.633	11.933

Nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir nakit blokaj bulunmamaktadır.

* Vadeli mevduata ilişkin faiz oranı ve vade süresi aşağıdaki gibidir.

Faiz Oranı	Vade
45,83%	1.10.2024
47%	11.10.2024

NOT 8 FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Şirket'in kısa vadeli finansal yatırımları detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar		
BIST'de işlem gören hisse senetleri	678.814.669	1.320.573.611
Altın Yatırımları	316.354.759	233.947.989
Özel kesim tahvilleri	--	91.056
Yatırım fonları	25.525.171	--
TOPLAM	**1.020.694.599**	**1.554.612.656**

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Şirket'in uzun vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Borsa İstanbul A.Ş.	11.747.998	9.743.924

Borsa İstanbul A.Ş. Yönetim kurulunun 4 Temmuz 2013 tarih ve 2013/17 sayılı toplantısında, Borsa İstanbul A.Ş. (C) Grubu ortaklık paylarından 15.971.094 adet karşılığı 159.711 TL tutarındaki payın Şirket'e bedelsiz olarak verilmesi kararlaştırılmıştır.

Borsa İstanbul A.Ş. Yönetim Kurulu'nun 15.01.2018 tarih 2018/6 nolu toplantısında; Borsa İstanbul (C) Grubu paylarını devretmek isteyen pay sahiplerinden beher pay başına, 0,095 TL karşılığında hisse satın alınacağı açıklanmıştır. Buna göre, Şirket'in 15.971.094 adet C grubu Borsa İstanbul A.Ş. hissesi beheri 0,095 TL birim fiyattan değerlenmiş, ayrıca TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı uyarınca 30 Eylül 2024 tarihli TÜFE katsayısı ile endekslenmiştir.

NOT 9 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kredi Kartları	--	61.257
Krediler*	649.642.000	827.905.743
Bono / Tahvil İhracından Alacaklılar	605.034.491	193.261.326
TOPLAM	**1.254.676.491**	**1.021.228.326**

**Kısa vadeli rotatif ve spot kredilerden oluşmaktadır.*

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal tablolarda yer alan bono/tahvil ihracı yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Menkul Kıymet Kodu	Nominal Tutar	İhraç Tarihi	Vade Tarihi	Faiz Oranı Yıllık Basit (%)	İhraç Fiyatı	30.09.2024 Tarihli Değeri
TRFSRMDE2419	100.000.000,00	25.04.2024	25.10.2024	60%	1	111.380.856
TRFSRMDK2411	100.000.000,00	10.05.2024	6.11.2024	61%	1	108.857.530
TRFSRMD22518	100.000.000,00	10.05.2024	4.02.2025	65%	1	110.684.053
TRFSRMD62514	150.000.000,00	6.06.2024	3.06.2025	56%	1	156.028.764
TRFSRMD82512	109.950.000,00	16.08.2024	15.08.2025	60%	1	118.083.288
TOPLAM						605.034.491

NOT 9 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

Yoktur. (31 Aralık 2023: Yoktur.)

Uzun Vadeli Borçlanmalar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Banka Kredileri		
Taşıt Kredisi	--	699.910
Kredi Faizleri	--	134.234
TOPLAM	**--**	**834.144**

NOT 10 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kullanım Hakkı Varlıkları

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kullanım Hakkı Varlıkları	27.593.185	67.041.482
Birikmiş Amortisman	(19.486.198)	(53.659.575)
TOPLAM	**8.106.987**	**13.381.907**

*Şirket, kullanım hakkı varlıkları kapsamında ofis ve taşıt kiralamakta olup, kısa süreli kiralama sözleşmeleriyle ilgili olarak yapılan kira ödemelerini dönemsel olarak gider yazmaktadır.

Kiralama Yükümlülükleri

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	2.483.145	6.772.603
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	259.033	351.923
TOPLAM	**2.742.178**	**7.124.526**

NOT 11 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	**1.230.099.424**	**972.800.189**
Kredili Müşterilerden Alacaklar	*478.117.075*	*449.585.000*
Müşterilerden Alacaklar	*751.982.349*	*523.215.189*
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	**874.976.267**	**868.859.564**
Kredili Müşterilerden Alacaklar	*268.320.023*	*413.373.495*
Müşterilerden Alacaklar	*46.279.510*	*85.547.402*
Bankalardaki Müşteri Mevduatları	*108.407.600*	*131.285.651*
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri Takas Merkezi (Müşteri)	*2.406.914*	*3.020.781*
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri-Portföy	*404.764.806*	*184.931.414*
VİOB Takas Merkezinden Müşteri Alacakları	*44.446.654*	*50.134.105*
Şüpheli Ticari Alacaklar	*101.244.949*	*137.621.832*
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	*(101.244.949)*	*(137.621.832)*
Ticari Faaliyetle ilgili Gelir Tahakkukları	*350.760*	*566.716*
TOPLAM	**2.105.075.691**	**1.841.659.753**

2022 yılı Eylül ayı içerisinde Borsa İstanbul A.Ş. Pay Piyasası ve Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası'nda yaşanan olağan dışı volatilite kaynaklı olarak gerçekleşen gelişmeler nedeniyle Şirket ve bazı müşterileri arasında alacak bakiyesi oluşmuştur. Bahse konu bu müşterilere ilişkin olarak Sermaye Piyasası Kurulu'nun 2 Ekim 2022 tarih ve 2022/52 sayılı bülteninde, Sermaye Piyasası Kanunu'nun 107/1 Piyasa Dolandırıcılığı maddesi kapsamında suç duyurusunda bulunulmuştur. Suç duyurusunda bulunulan söz konusu müşterilerin gerçekleştirmiş olduğu işlemler sonucunda Şirket, müşterilerin karşılayamadığı VİOP teminat takas yükümlülüklerini yerine getirmek zorunda kalmış ve ilgili müşterilerden alacaklı duruma düşmüştür. Bu alacaklara ilişkin takip başlatılmış, bir kısım alacaklar teminat altına alınmıştır. Alacakların teminat altına alınmamış kısmı şüpheli ticari alacak olarak kayda alınmış olup, alınan teminatlara ilişkin detaylar aşağıdaki tabloda sunulmuştur.

Borçlu	**30 Eylül 2024 Teminat Tutarı**	**31 Aralık 2023 Teminat Tutarı**
Akdere İnşaat Turizm Tekstil İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	18.325.935	104.954.869
Mehmet Akdere	192.224.225	293.684.330
Nihal Kılınç	9.079.533	9.079.533
Toplam	**219.629.693**	**407.718.732**

NOT 11 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	**421.510.217**	**176.418.001**
Diğer	*343.019.900*	*141.790.101*
Alacaklı Müşteriler	*77.506.677*	*34.627.900*
Ticari Borçlar	*983.640*	--
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar	**683.070.126**	**1.516.846.432**
Müşteri Mevduat Borçları	*161.194.700*	*165.903.409*
Müşterilere Borçlar	*390.667.179*	*1.279.034.608*
Kaldıraçlı Alım Satım İşlemlerinden Alacaklılar	*1.887.130*	*2.670.930*
Ödünç Pay Senedi Piyasası Teminatları	*21.288*	*44.804*
Diğer Ticari Borçlar	*5.367.252*	*17.835.930*
VİOB Takas Merkezinden Müşteri Alacakları	*44.446.654*	*49.713.906*
Ticari Faaliyetle ilgili Gider Tahakkukları	*79.485.923*	*1.642.845*
TOPLAM	**1.104.580.343**	**1.693.264.433**

NOT 12 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer Ticari Alacaklar	7.526.340	18.316.506
Personelden Alacaklar	500	9.130
Kiralama Depozitoları	311.104	413.335
Takasbank Teminatları	56.973.305	29.180.263
Dava Karşılığı Teminatlar	3.383.943	7.673.281
Diğer Alacaklar	1.783.394	1.689.248
BIST İşlem Limiti Teminatları	487.500	118.878
TOPLAM	**70.466.086**	**57.400.641**

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen Depozito ve Teminatlar-Diğer	3.113	4.231

NOT 12 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	**--**	**4.411.684**
Aynus Holding A.Ş.	*--*	*3.991.484*
Efekan Vakkas ALTINBAŞ	*--*	*420.200*
İlişkili Olmayan Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	**11.301.495**	**14.586.920**
Ödenecek Vergi ve Harçlar	*10.986.143*	*14.043.620*
Diğer Borçlar	*315.352*	*543.300*
TOPLAM	**11.301.495**	**18.998.604**

NOT 13 TÜREV ARAÇLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Portföy Türev Araçlar	1.519	--

NOT 14 STOKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2023: Yoktur.)

NOT 15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	**57.741**	**1.962.850**
Altınbaş Petrol ve Ticaret A.Ş. (ALPET)	*44.616*	*58.493*
Aynus Holding A.Ş.	*--*	*1.904.357*
Altınbaş Holding A.Ş.	*13.125*	*--*
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	**2.536.550**	**222.926**
Verilen Avanslar	*202.734*	*129.555*
Gelecek Aylara Ait Giderler	*2.333.816*	*93.371*
TOPLAM	**2.594.291**	**2.185.776**

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	**43.660**	**194.007**
Altınbaş Holding A.Ş.	*43.660*	*194.007*
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	**2.599.685**	**4.647.296**
Gelecek Yıllara Ait Giderler	*2.599.685*	*4.647.296*
TOPLAM	**2.643.345**	**4.841.303**

NOT 16 DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2023: Yoktur.)

NOT 17 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR, SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN VARLIK GRUPLARINA İLİŞKİN YÜKÜMLÜLÜKLER VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31 Aralık 2023: Yoktur.)

NOT 18 YATIRIM AMAÇLI GAYRIMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2023: Yoktur.)

NOT 19 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların yıl içindeki hareketleri aşağıda özetlenmiştir:

Maliyet	**1 Ocak 2024**	**İlaveler**	**Çıkışlar (-)**	**30 Eylül 2024**
Taşıtlar	8.996.440	--	(5.591.791)	3.404.649
Döşeme ve Demirbaşlar	43.183.520	1.072.845	--	44.256.365
Diğer Maddi Duran Varlıklar	21.313.395	626.372	--	21.939.767
Toplam Maliyet	**73.493.355**	**1.699.217**	**(5.591.791)**	**69.600.781**
Birikmiş Amortismanlar*	**(50.122.254)**	**(6.768.934)**	**3.168.681**	**(53.722.507)**
Maddi Varlıklar, Net	**23.371.101**			**15.878.274**

Maliyet	**1 Ocak 2023**	**İlaveler**	**Çıkışlar (-)**	**31 Aralık 2023**
Taşıtlar	8.996.440	--	--	8.996.440
Döşeme ve Demirbaşlar	40.447.224	2.751.438	(15.142)	43.183.520
Diğer Maddi Duran Varlıklar	20.485.747	827.648	--	21.313.395
Toplam Maliyet	**69.929.411**	**3.579.086**	**(15.142)**	**73.493.355**
Birikmiş Amortismanlar*	**(40.147.728)**	**(9.977.365)**	**2.839**	**(50.122.254)**
Maddi Varlıklar, Net	**29.781.683**			**23.371.101**

*Dönem amortismanların tamamı genel yönetim giderlerine kaydedilmektedir.

** 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar 2.364.000 $ ve 9.933.574 TL bedel ile sigortalıdır. (31 Aralık 2023: 2.259.000 $ ve 6.618.157 TL)

NOT 20 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların yıl içindeki hareketleri aşağıda özetlenmiştir:

Maliyet	**1 Ocak 2024**	**İlaveler**	**Çıkışlar (-)**	**30 Eylül 2024**
Haklar	3.859.655	6.387.915	--	10.247.570
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	5.708.834	--	--	5.708.834
Toplam Maliyet	**9.568.489**	**6.387.915**	**--**	**15.956.404**
Toplam Birikmiş Amortismanlar*	**(7.666.412)**	**(1.631.185)**	**--**	**(9.297.597)**
Maddi Olmayan Varlıklar, Net	**1.902.077**			**6.658.807**

Maliyet	**1 Ocak 2023**	**İlaveler**	**Çıkışlar (-)**	**31 Aralık 2023**
Haklar	3.807.213	52.442	--	3.859.655
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	5.708.834	--	--	5.708.834
Toplam Maliyet	**9.516.047**	**52.442**	**--**	**9.568.489**
Toplam Birikmiş Amortismanlar*	**(6.373.350)**	**(1.293.062)**	**--**	**(7.666.412)**
Maddi Olmayan Varlıklar, Net	**3.142.697**			**1.902.077**

*Dönem amortismanların tamamı genel yönetim giderlerine kaydedilmektedir.

NOT 21 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30 Eylül 2024	**31 Aralık 2023**
Personel Ücretleri	344.329	520.516
Vergi ve SGK Borçları	4.448.561	9.043.501
TOPLAM	**4.792.890**	**9.564.017**

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2024	**31 Aralık 2023**
İzin Karşılığı	3.460.105	2.407.260

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2024	**31 Aralık 2023**
Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.558.081	2.489.730

NOT 21 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır. Türk İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket'le ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. 30 Eylül 2024 itibariyle Şirket'in ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığı, 41.828 TL kıdem tazminatı tavan tutarı üzerinden hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. Yeniden düzenlenmiş TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Haklar", şirketin kıdem tazminatı yükümlülüğünü tahmin etmek için aktüer değerleme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir.

Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar şöyledir; esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ekli mali tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2024 itibarıyla çalışan sayısı 117 kişi (31 Aralık 2023: 116 kişi)'dir. Kıdem tazminat karşılıklarının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	**31 Aralık 2023**
Açılış Bakiyesi	2.489.730	1.404.064
Cari Hizmet Maliyeti	1.114.840	2.372.575
Faiz Maliyeti	22.935	13.059
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	1.394.070	176.235
Ödeme (-)	(806.329)	(924.259)
Enflasyon Düzeltme Etkisi	(657.165)	(551.944)
Kapanış Bakiyesi	**3.558.081**	**2.489.730**

NOT 22 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur. (31 Aralık 2023: Yoktur.)

NOT 23 ERTELENMİŞ GELİRLER

Yoktur. (31 Aralık 2023: Yoktur.)

NOT 24 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

Kurumlar Vergisi:

Şirket'in geçici vergi hesaplama tablosu aşağıdadır:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem yasal vergi karşılığı	60.929.699	46.311.505
Peşin ödenen vergiler	(31.810.675)	(22.902.654)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü / (Varlığı)	**29.119.024**	**23.408.851**

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. Kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023'te %30'dur.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 30 Eylül tarihi itibariyle, kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %30 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31 Aralık 2023: %30). Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere dağıtılan kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı, 23 Temmuz 2006 tarihinden itibaren %15'tir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan geçerli vergi oranları 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla %30'dur. (31 Aralık 2023: %30) Şirket'in ertelenmiş vergi hesaplaması aşağıdaki gibidir:

NOT 24 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (Devamı)

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Kümülatif Geçici Farklar	**Ertelenmiş Vergi**	**Kümülatif Geçici Farklar**	**Ertelenmiş Vergi**
Ertelenmiş Vergi Aktifi				
Hisse senedi değerleme	(10.973.062)	(3.291.919)	(142.627.859)	(42.788.358)
Verilen depozito ve teminatlar	(57.653)	(17.296)	(56.123)	(16.837)
Kıdem tazminatı karşılığı	(3.558.081)	(1.067.424)	(2.489.730)	(746.919)
Yıllık izin karşılığı	(3.460.105)	(1.038.032)	(2.407.260)	(722.178)
Altın yatırımı değerleme	--	--	98.087.648	29.426.294
Şüpheli alacak karşılığı	5.159.069	1.547.721	6.964.895	2.089.468
Kullanım hakkı varlıkları	5.364.809	1.609.443	6.257.381	1.877.214
Dava giderleri karşılığı	(354.516)	(106.355)	(311.228)	(93.369)
Sabit kıymet ve amortisman düzeltmesi	4.066.650	1.219.995	2.338.328	701.499
Ertelenmiş gelirler iptali	142.992	42.898	154.733	46.419
Finansal yatırımlar değerleme	8.952.245	78.309	9.526.941	714.521
Peşin ödenmiş giderler	157.305	47.192	(184.877)	(55.464)
Net Ertelenmiş Vergi (Aktifi) /Pasifi	**5.439.653**	**(975.468)**	**(24.747.151)**	**(9.567.710)**

Vergi Geliri/(Gideri)	**1 Ocak – 30 Eylül 2024**	**1 Ocak – 30 Eylül 2023**
Geçici Vergi	(61.033.229)	(20.781.986)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(8.946.876)	(29.336.918)
Kar / zararda muhasebeleştirilen vergi gideri	**(69.980.105)**	**(50.118.904)**

Ertelenmiş vergi aktifi/(pasifi) hareketleri	**1 Ocak – 30 Eylül 2024**	**1 Ocak – 30 Eylül 2023**
1 Ocak itibarıyla	(9.567.710)	6.568.358
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları (özkaynak)	(354.634)	41.418
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri) (Gelir tablosu)	8.946.876	(29.336.918)
30 Eylül itibarıyla	**(975.468)**	**(22.727.142)**

NOT 25 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları	654.516	718.809

Şirket aleyhine açılan davalar hakkında bilgiler:

- 14.02.2019 tarihinde İstanbul 33. İş Mahkemesi'nde Şirket aleyhine personel tarafından açılan 654.516 TL alacağın ödenmesi talepli dava bulunmakta olup, dava devam etmektedir.

Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler:	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	60.844.747	36.974.483
Şirketin Özkaynaklar Toplamı	**840.518.447**	**769.916.081**
Şirket Vermiş Olduğu TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı	**7,24**	**4,80**

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ' lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2024 tarihi itibariyle %7,24'tür. (31 Aralık 2023: %4,80)

Şirket'in vermiş olduğu TRİ'lerin detayı aşağıdaki gibidir.

İlgili Kurum	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
TPP İşlem Teminatı	2.143.107	369.909
Bıst İşlem Limiti Teminatları	4.476.251	6.463.424
Pay Piyasası Garanti Fonu	914.931	1.035.439
Pay Piyasası Üyelik Teminatı	48.255	35.575
Bist Viop Garanti Fonu-Üyelik Teminatı	3.063.913	3.860.982
Tefas Teminatları	849.246	518.287
Takasbank Üyelik Teminatları	--	2.063
Takasbank Kredi Kullanım Teminatları	41.212.400	12.155.357
Ödünç Pay Piyasası Garanti Fonu	647.035	621.055
Borçlanma Araçları Piyasası Garanti Fonu- Üyelik Teminatı	4.105.666	4.239.111
Dava Karşılığı Verilen Teminatlar	3.383.943	7.673.281
TOPLAM	**60.844.747**	**36.974.483**

Alınan Teminat, Rehin ve İpotekler

Bknz. Not 11

NOT 26 TAAHHÜTLER

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla müşteriler adına saklanması amacıyla emanette tutulan hisse senetleri aşağıdaki gibidir:

Taahhütler	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
Hisse Senetleri	1.292.462.370.610	1.775.929.555.627

NOT 27 DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31 Aralık 2023: Yoktur).

NOT 28 CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ BORÇLAR

Bknz: Not 24

NOT 29 ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye:

Sermayenin dağılımı aşağıdadır:

Ödenmiş Sermaye	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
Aynus Holding A.Ş.	397.000.000	397.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	682.860.711	682.860.711
TOPLAM	**1.079.860.711**	**1.079.860.711**

Şirket'in 12 Ocak 2023 tarihinde alınan 2023 yılı 1. Olağanüstü Genel Kurul kararına göre, sermayenin nakden 88.000.000 TL arttırılmasına karar verilmiş ve yeni sermaye 263.000.000 TL olmuştur. İlgili karar 18 Ocak 2023'te tescil edilmiştir.

Şirket'in 24 Ocak 2023 tarihinde alınan 2023 yılı 2. Olağanüstü Genel Kurul kararına göre, sermayenin nakden 134.000.000 TL arttırılmasına karar verilmiş ve yeni sermaye 397.000.000 TL olmuştur. İlgili karar 26 Ocak 2023'te tescil edilmiştir.

Şirket'in çıkarılmış sermayesi 397.000.000 TL olup, bu sermaye muvazaadan ari olarak tamamen ödenmiştir. Bu sermaye her biri 1 TL itibari değerde 79.400.000 adedi A grubu nama, her biri 1 TL itibari değerde 317.600.000 adedi B grubu nama olmak üzere toplam 397.000.000 adet paya bölünmüştür.

Sermaye temsil eden hisse senetlerini arasında intifa senetleri, tahvil ve borçlanma senetleri yoktur.

Geri Alınmış Paylar (-)
Yoktur. (31 Aralık 2023: Yoktur.)

Paylara İlişkin Primler/İskontolar
Yoktur. (31 Aralık 2023: Yoktur.)

NOT 29 ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kazanç/ (kayıp)	(1.923.402)	(529.332)
Ertelenmiş vergi	550.552	132.331
Enflasyon düzeltme etkisi	(43.580)	--
TOPLAM	**(1.416.430)**	**(397.001)**

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yasal Yedekler	18.920.623	18.920.623

Yasal yedekler, TTK'da öngörüldüğü şekli ile birinci ve ikinci yedeklerden oluşur. TTK, birinci yasal yedeğin, toplam yedek Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine erişene kadar kanuni kardan %5 oranında ayrılmasını öngörür. İkinci yasal yedek ise, ödenmiş sermayenin %5'ini aşan tüm nakit kar dağıtımları üzerinden %10 oranında ayrılır, ancak holding şirketleri bu uygulamaya tabi değildir. TTK hükümleri çerçevesinde yasal yedekler, sadece zararları netleştirmek için kullanılabilmekte ve ödenmiş sermayenin %50'sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

Geçmiş Yıl Kar/Zararları

Geçmiş yıl kar/zararlarını aşağıdaki kalemler oluşturmaktadır.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Olağanüstü Yedekler	--	2.742.903
Diğer Geçmiş Yıl Karları/Zararları	(328.468.252)	(222.323.066)
Toplam	**(328.468.252)**	**(219.580.163)**

NOT 30 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

Satış ve Hizmet Gelirleri	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Satış Gelirleri	**1.821.305.571**	**1.122.917.841**	**149.537.890**	**906.524.549**
Pay ve Geçici İlmühaber Satışları	1.821.305.571	1.122.917.841	149.537.890	906.524.549
Hizmet Satışları	**147.516.700**	**111.562.765**	**30.643.011**	**55.449.444**
Pay Alım/Satım Aracılık Komisyonları	49.302.132	75.354.164	10.211.490	37.146.151
Kurumsal Finansman Gelirleri	3.476.599	4.670.689	599.009	1.470.227
Vadeli İşlemler Alım/Satım Aracılık Komisyonları	10.845.265	11.949.542	3.993.409	4.793.118
Borsa Para Piyasası Aracılık Komisyonları	1.156.832	30.573	489.932	21.734
Ödünç Aracılık Komisyonu	--	248.596	--	--
Saklama Komisyonu	507.196	202.219	180.813	--
Diğer Komisyon ve Gelirler	82.228.676	19.106.982	15.168.358	12.018.214
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	**820.140.385**	**238.518.735**	**233.634.202**	**121.746.710**
Kredi ve Temerrüt Faizi Gelirleri	820.140.385	238.518.735	233.634.202	121.746.710
Satış İndirimleri (-)	**(8.572.091)**	**(12.734.341)**	**(1.222.832)**	**(5.815.453)**
Müşterilere Komisyon İadeleri	(8.572.091)	(12.734.341)	(1.222.832)	(5.815.453)
TOPLAM	**2.780.390.565**	**1.460.265.000**	**412.592.271**	**1.077.905.250**

Satışların Maliyeti	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Pay ve İlmühaber Alışları	(1.636.289.383)	(969.631.197)	(151.559.244)	(773.650.888)
Senet, Bono ve Tahvil Alışları	--	(728.067)	--	--
TOPLAM	**(1.636.289.383)**	**(970.359.264)**	**(151.559.244)**	**(773.650.888)**

NOT 31 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Borsa Para Piyasası İşlem Payları	(11.167)	(80.453)	(5.558)	(2.238)
Data Giderleri	(113.722)	(93.055)	(52.421)	(21.844)
Hisse Borsa Payı	(1.570.964)	(2.229.735)	(473.345)	(1.024.300)
BIST, Takasbank ve MKK Komisyonları	(3.952.610)	(714.790)	(1.970.537)	(514.205)
Viop Borsa Payları	(824.140)	(1.763.276)	(89.754)	(892.582)
BBP Üye Komisyonları	(568.363)	(315.246)	(223.440)	(178.658)
FX Komisyon Gideri	(900.224)	(609.226)	(277.222)	(227.219)
İlan, Reklam, Tanıtım, Sponsorluk Giderleri	(1.949.425)	(1.785.025)	(785.413)	(977.597)
Para Transfer Komisyon Ücretleri	(559.435)	(6.113.365)	(194.995)	(5.892.902)
Diğer	(5.701.926)	(34.186)	(2.351.081)	(18.557)
TOPLAM	**(16.151.976)**	**(13.738.357)**	**(6.423.766)**	**(9.750.102)**

Genel Yönetim Giderleri (-)	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Personel Ücret ve Giderleri	(100.483.357)	(78.528.369)	(31.956.194)	(30.696.875)
Haberleşme Gideri	(1.806.868)	(2.690.201)	(649.354)	(758.002)
Temsil ve Ağırlama Giderleri	(6.198.065)	(4.078.171)	(1.617.806)	(1.949.226)
Yemek ve Muhtelif Ofis Giderleri	(3.265.325)	(3.355.457)	(1.242.251)	(1.170.409)
Müşavirlik, Danışmanlık ve Denetim Giderleri	(4.558.376)	(6.508.758)	(1.598.843)	(1.438.959)
Kıdem Tazminatı Giderleri	(346.133)	(2.284.518)	(160.492)	(621.225)
İzin Karşılığı	(1.894.119)	(1.297.163)	(253.222)	(665.823)
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(20.307.709)	(1.754.830)	(1.669.952)	(510.685)
Amortisman ve Tükenme Payları	(12.969.768)	(22.742.055)	(7.631.464)	(7.416.547)
Aidat ve Üyelik Giderleri	(2.102.275)	(2.133.601)	(703.309)	(677.172)
Yetki Belgesi Harcı	(659.118)	(437.373)	(221.097)	(125.238)
Bilgisayar ve Muhasebe Programı Giderleri	(1.773.801)	(14.010.928)	(630.521)	(5.443.734)
Bakım Onarım Giderleri	(483.134)	(672.431)	(129.747)	(374.031)
Grup Firmaları Hizmet ve Destek Giderleri	(25.629.178)	(7.360.085)	(9.795.856)	(1.386.652)
Ulaşım ve Taşıt Giderleri	(4.088.617)	(4.251.905)	(2.404.375)	(3.057.771)
Kira Giderleri	(11.019.628)	(3.093.236)	(3.915.229)	(1.778.853)
KKEG	(110.785)	(65.208)	(6.232)	(56.502)
Diğer Giderler	(1.453.811)	(1.370.994)	(520.629)	(684.197)
TOPLAM	**(199.150.067)**	**(156.635.283)**	**(65.106.573)**	**(58.811.901)**

NOT 32 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 numaralı dipnotta sunulmaktadır.

NOT 33 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER (-)

Diğer Gelirler	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
İç Kontrol ve Teftiş Hizmet Gelirleri	210.131	685.858	111.177	26.007
Konusu Kalmayan Karşılıklar	32.558	3.390.185	(23.641)	1.952.102
Diğer	2.359.734	4.346.972	229.307	114.935
TOPLAM	**2.602.423**	**8.423.015**	**316.843**	**2.093.044**

Diğer Giderler (-)	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Dava Karşılığı	(125.437)	(871.167)	11.188	218.792
Komisyon Giderleri	(351.342)	(915.742)	(56.394)	(522.314)
Şüpheli Alacak Karşılığı	--	(73.263.673)	--	(67.916.836)
Geçmiş Yıllar Zararları (KKEG)	--	(19.847)	--	(403)
İşlem Hatalarının Düzeltilmesi	(38.340.531)	(9.890.506)	(655.021)	(2.240.222)
Diğer	(194.077)	(4.109.703)	284.366	(8.473.027)
TOPLAM	**(39.011.387)**	**(89.070.638)**	**(415.861)**	**(78.934.010)**

NOT 34 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER (-)

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Sabit Kıymet Satış Karı	1.048.428	3.086	(128.525)	(775)
Finansal Yatırımlar Değerleme Karı	82.445.388	--	(53.968.224)	--
TOPLAM	**83.493.816**	**3.086**	**(54.096.749)**	**(775)**

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Finansal Yatırımlar Değerleme Zararı	(72.197.411)	2.792.209	109.073.340	2.699.986

NOT 35 FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER (-)

Finansman Gelirleri	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Mevduat Faiz Gelirleri	5.498.497	4.343.231	1.057.412	844.611
Borsa Para Piyasası Faiz Gelirleri	78.208	--	3.788	--
IMKB Takasbank Nema Faizi	7.272.235	3.057.429	2.007.378	1.782.338
Temettü Gelirleri	600.393	6.592	8	6.407
Devlet Tahvil Geliri	1.568.142	437.452.811	936.929	359.965.162
Özel Sektör Tahvili Geliri	77.653.348	172.549	2.668	150.002
Kur Farkı Gelirleri	183.478.597	87.206.950	176.256.075	32.383.815
Diğer Gelirler	1.282.228	355.305	574.006	355.305
TOPLAM	**277.431.648**	**532.594.867**	**180.838.264**	**395.487.640**

Finansman Giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Finansman Maliyet Düzeltmeleri	(646.783)	(1.945.584)	(194.857)	(883.960)
Kredi Faiz ve Kur Farkı Giderleri	(400.434.290)	(119.654.595)	(109.639.671)	(64.015.946)
Teminat Mektubu Giderleri	(1.021.091)	(89.700)	(465.281)	--
Kur Farkı Giderleri	(7.528.403)	(75.621.782)	(2.012.186)	(40.425.320)
Opsiyon Giderleri	(290.271.639)	--	(77.515.528)	--
Tahvil/Bono Faizi Giderleri	(206.869.933)	(13.454.715)	(86.655.519)	(10.844.320)
TOPLAM	**(906.772.139)**	**(210.766.376)**	**(276.483.042)**	**(116.169.546)**

NOT 36 PAY BAŞINA KAZANÇ / SULANDIRILMIŞ PAY BAŞINA KAZANÇ

Zorunluluk bulunmadığından sunulmamıştır.

NOT 37 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye yönetimi ve sermaye yeterliliği gereklilikleri

30 Eylül 2024 itibariyle, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: V No:34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ne ("Seri: V No: 34") kapsamında alım satım aracılığı faaliyeti, halka arza aracılık faaliyeti, menkul kıymetlerin geri alma veya satma taahhüdü ile alım satımı faaliyeti ve alım satım aracılığı faaliyeti için ve türev araçlarının alım satımına aracılık ve kaldıraçlı alım satım işlem faaliyeti için sahip olması gereken özsermaye yükümlülüğü 200.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2023: 200.000.000 TL). Şirket'in ödenmiş sermaye tutarı 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle 397.000.000 TL'dir.

Seri: V No: 34'ün 8. maddesine göre aracı kurumların sermaye yeterliliği tabanları, aşağıda belirtilen kalemlerinin herhangi birinden az olamaz:

a) Sahip oldukları yetki belgelerine tekabül eden asgari özsermayeleri,
b) Risk karşılığı,
c) Değerleme gününden önceki son üç ayda oluşan faaliyet giderleri

Risk Yönetimi Amaçları ve Prensipleri

Şirket'in en önemli finansal araçları, nakit ve nakit benzeri varlıklar, finansal yatırımları ile ticari alacaklarıdır. Bu finansal araçların en önemli amacı Şirket'in operasyonları için finansman kaynağı sağlamaktır. Şirket'in finansal araçlarından kaynaklanan en önemli riskleri likidite riski, faiz riski, kur riski ve kredi riskidir. Şirket yönetimi aşağıda özetlenen risklerin her birini incelemekte ve aşağıda belirtilen politikaları geliştirmektedir.

NOT 37 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Risk Yönetimi Amaçları ve Prensipleri (Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

Şirket'in ticari alacaklarının büyük bir kısmını kredili müşterilerden alacaklar oluşturmaktadır. Kullandırılan fonlar için, karşı tarafın anlaşmanın yükümlülüklerini yerine getirmemesinden kaynaklanan bir risk mevcuttur. Bu risk derecelendirmeler veya belli bir kişiye kullandırılan kredinin sınırlandırılmasıyla yönetilmektedir. Kredi riski, ayrıca, kredi verilen müşterilerden alınan ve borsada işlem gören hisse senetlerinin teminat olarak elde tutulması suretiyle de yönetilmektedir.

30 Eylül 2024	**Alacaklar**				**Finansal Yatırımlar**	**Nakit ve Nakit Benzerleri**
	Ticari Alacaklar		**Diğer Alacaklar**			**Banka**
	İlişkili Taraf	**Diğer Taraf**	**İlişkili Taraf**	**Diğer Taraf**		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	**1.230.099.424**	**874.976.267**	**--**	**70.469.199**	**1.032.442.597**	**10.554.038**
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	10.554.038
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	1.230.099.424	874.976.267	--	70.469.199	1.032.442.597	--
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	--	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (3)	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	101.244.949	--	--	--	--
- Değer Düşüklüğü (-)	--	(101.244.949)	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	--	--	--	--	--	--

NOT 37 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Risk Yönetimi Amaçları ve Prensipleri (Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

31 Aralık 2023	Alacaklar				Finansal Yatırımlar	Nakit ve Nakit Benzerleri
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			Banka
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	**972.800.189**	**868.859.564**	**--**	**57.404.872**	**1.564.356.580**	**31.279.053**
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		--				31.279.053
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	972.800.189	868.859.564		57.404.872	1.564.356.580	
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)						
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (3)	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	137.621.832	--	--	--	--
- Değer Düşüklüğü (-)	--	(137.621.832)	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	--	--	--	--	--	--

(*) Yukarıdaki tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

NOT 37 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite Riski (Devamı)

Şirket'in faaliyeti gereği dönen varlıklarının büyük bir kısmını, nakit ve nakit benzeri değerler ve finansal yatırımlar oluşturmaktadır. Bunun sonucu olarak da yükümlülüklerini karşılayabilecek varlığa sahip olup, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır. İşletme likidite yönteminde, ilgili yükümlülüklerin beklenen vadelerini dikkate almakta olduğundan, türev olmayan finansal yükümlülüklerden kaynaklanacak nakit akışlarının işletmece beklenen vadelere göre dağılımına aşağıda yer verilmektedir:

30 Eylül 2024

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Nakit ve nakit benzerleri	10.557.392	10.557.392	10.557.392	--	--	--
Finansal yatırımlar	1.032.442.597	1.032.442.597	1.020.694.599	--	11.747.998	--
Ticari alacaklar	2.105.075.691	2.105.075.691	--	2.105.075.691	--	--
Diğer alacaklar	70.469.199	70.469.199	--	70.466.086	3.113	--
Toplam varlık	**3.218.544.879**	**3.218.544.879**	**1.031.251.991**	**2.175.541.777**	**11.751.111**	**--**

30 Eylül 2024

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Borçlanmalar	(1.254.676.491)	(1.254.676.491)		(1.254.676.491)	--	--
Kullanım hakkı yükümlülükleri	(2.742.178)	(2.742.178)	--	(2.483.145)	(259.033)	--
Ticari borçlar	(1.104.580.343)	(1.104.580.343)	--	(1.104.580.343)	--	--
Diğer borçlar	(11.301.495)	(11.301.495)	--	(11.301.495)	--	--
Toplam yükümlülük	**(2.373.300.507)**	**(2.373.300.507)**	**--**	**(2.373.041.474)**	**(259.033)**	**--**
Net likidite pozisyonu	**845.244.372**	**845.244.372**	**1.031.251.991**	**(197.499.697)**	**11.492.078**	**--**

NOT 37 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite Riski (Devamı)

31 Aralık 2023

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Nakit ve nakit benzerleri	31.283.702	31.283.702	31.283.702	--	--	--
Finansal yatırımlar	1.564.356.580	1.564.356.580	1.554.612.656	--	9.743.924	--
Ticari alacaklar	1.841.659.753	1.841.659.753	--	1.841.659.753	--	--
Diğer alacaklar	57.404.872	57.404.872	--	57.400.641	4.231	--
Toplam varlık	**3.494.704.907**	**3.494.704.907**	**1.585.896.358**	**1.899.060.394**	**9.748.155**	**--**

31 Aralık 2023

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Borçlanmalar	(1.022.062.470)	(1.022.062.470)	--	(1.021.228.326)	(834.144)	--
Kullanım hakkı yükümlülükleri	(7.124.526)	(7.124.526)	--	(6.772.603)	(351.923)	--
Ticari borçlar	(1.693.264.433)	(1.693.264.433)	--	(1.693.264.433)	--	--
Diğer borçlar	(18.998.604)	(18.998.604)	--	(18.998.604)	--	--
Toplam yükümlülük	**(2.741.450.033)**	**(2.741.450.033)**	**--**	**(2.740.263.966)**	**(1.186.067)**	**--**
Net likidite pozisyonu	**753.254.874**	**753.254.874**	**1.585.896.358**	**(841.203.572)**	**8.562.088**	**--**

NOT 37 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Piyasa Riski

Döviz Pozisyonu Tablosu ve İlgili Duyarlılık Analizi

	30 Eylül 2024		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	**ABD Doları**	**EURO**
1. Ticari Alacaklar	10.058.324	294.784	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	5.155.536	141.438	8.633
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	**15.213.860**	**436.222**	**8.633**
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	**15.213.860**	**436.222**	**8.633**

	31 Aralık 2023		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	**ABD Doları**	**EURO**
1. Ticari Alacaklar	26.053.778	885.032	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	4.780.712	147.150	13.781
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	**30.834.490**	**1.032.182**	**13.781**
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	**30.834.490**	**1.032.182**	**13.781**

NOT 37 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Piyasa Riski (Devamı)

a)Döviz Pozisyonu Tablosu ve İlgili Duyarlılık Analizi (Devamı)

	30 Eylül 2024	
	Kar/zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi/%10 değer kaybetmesi halinde:		
1- USD net varlık/yükümlülüğü	1.488.432	(1.488.432)
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD Net Etki (1+2)	**1.488.432**	**(1.488.432)**
Euro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	32.954	(32.954)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)		
6- Euro Net Etki (1+2)	**32.954**	**(32.954)**
TOPLAM(3+6)	**1.521.386**	**(1.521.386)**

	31 Aralık 2023	
	Kar/zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi/%10 değer kaybetmesi halinde:		
1- USD net varlık/yükümlülüğü	3.038.570	(3.038.570)
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD Net Etki (1+2)	**3.038.570**	**(3.038.570)**
Euro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi/değer kaybetmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	44.899	(44.899)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)		
6- Euro Net Etki (1+2)	**44.899**	**(44.899)**
TOPLAM(3+6)	**3.083.469**	**(3.083.469)**

NOT 37 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Piyasa Riski (Devamı)

b. Faiz Pozisyonu Tablosu ve İlgili Duyarlılık Analizi

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle faiz oranına duyarlı finansal araçları aşağıdaki tabloda sunulmuştur:

Faiz Pozisyonu Tablosu		
	Cari Dönem	**Önceki Dönem**
Sabit Faizli Finansal Araçlar	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar-Eurobond- Finansman bonosu	25.525.171	91.056
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal yükümlülükler	--	--
Değişken Faizli Finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	649.642.000	827.905.743

c. Diğer Risklere İlişkin Duyarlılık analizi

Şirket'in hisse senetleri BİST'de işlem görmekte olup gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır. Şirket'in gram altın yatırımları da finansal varlık olarak sınıflandırılmıştır. Duyarlılık analizleri aşağıdadır:

30 Eylül 2024 tarihi itibariyle BIST endeksinde %10 oranında artış durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla portföydeki hisse senetlerinin gerçeğe uygun değerinde ve Şirket'in net dönem karı/zararında %10 artışta 67.881.467 TL artış; %10 oranında azalış durumunda ise 67.881.467 TL azalış beklenmektedir.

NOT 38 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal Araçlar Kategorileri:

30 Eylül 2024	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar ve zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	10.557.392	--	--	--	10.557.392	7
Ticari alacaklar	2.105.075.691	--	--	--	2.105.075.691	11
Finansal yatırımlar	--	1.020.694.599	11.747.998	--	1.032.442.597	8
Diğer alacaklar	70.469.199	--	--	--	70.469.199	12
Türev araçlar	--	1.519	--	--	1.519	13
Finansal yükümlülükler						
Borçlanmalar	--	--	--	(1.257.418.669)	(1.257.418.669)	9
Ticari borçlar	--	--	--	(1.104.580.343)	(1.104.580.343)	11
Diğer borçlar	--	--	--	(11.301.495)	(11.301.495)	12

31 Aralık 2023	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar ve zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	31.283.702	--	--	--	31.283.702	7
Ticari alacaklar	1.841.659.753	--	--	--	1.841.659.753	11
Finansal yatırımlar	--	1.554.612.656	9.743.924	--	1.564.356.580	8
Diğer alacaklar	57.404.872	--	--	--	57.404.872	12
Türev araçlar	--	--	--	--	--	13
Finansal yükümlülükler						
Borçlanmalar	--	--	--	(1.029.186.996)	(1.029.186.996)	9
Ticari borçlar	--	--	--	(1.693.264.433)	(1.693.264.433)	11
Diğer borçlar	--	--	--	(18.998.604)	(18.998.604)	12
Türev araçlar	--	--	--	--	--	13

NOT 39 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 40 FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

- Sermaye Piyasası Kurulu'nun, 14.07.2003 tarih, 25168 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Seri V, No.68 Madde:21 Aracı Kurumlarda Uygulanacak İç Kontrol ve Denetim Sistemine İlişkin Esaslar Tebliği'ne göre; 30 Eylül 2024 itibariyle İç Kontrol ve Denetim' den sorumlu Yönetim Kurulu üyesi Osman Saraç ve Şirket müfettişi Banu Mahire Ustaoğlu'dur. Şirket'in iç kontrol prosedürlerinin uygulanması ve gözetiminden başta İç Kontrolden Sorumlu Yönetim Kurulu Üyesi olmak üzere, Yönetim Kurulu üyeleri sorumludur. Ayrıca yürütülmesinden de Müfettiş ve İç Kontrol Elemanı sorumludur. Söz konusu kişilerin görev tanımları ile sorumlu oldukları yürütme ve kontrol konuları iç kontrol prosedürlerinde ayrı olarak tanımlanmıştır.

Müşteri temsilcisi ve brokerların işlemleri, kredili müşterilerin hesapları ile müşteri cari hesapları ve Şirket'in gerçekleştirdiği diğer işlemler, İç Kontrol ve Denetim sorumlusunun gözetiminde, iç kontrol elemanı ve müfettiş tarafından, Şirket'in İç kontrol prosedürlerine uygun olarak bilfiil denetlenmektedir.